

Порядок принятия обеспечительных мер

В соответствии с п. 10 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) после вынесения решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении.

Для принятия обеспечительных мер руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение.

Обеспечительными мерами могут быть:

1) запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа (п.п. 1 п. 10 ст. 101 НК РФ) - производится последовательно в отношении:

- недвижимого имущества, в том числе не участвующего в производстве продукции (работ, услуг);

- транспортных средств, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений;

- иного имущества, за исключением готовой продукции, сырья и материалов;

- готовой продукции, сырья и материалов, при этом запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества каждой последующей группы применяется в случае, если совокупная стоимость имущества из предыдущих групп, определяемая по данным бухгалтерского учета, меньше общей суммы недоимки, пеней и штрафов, подлежащей уплате на основании решения по результатам налоговой проверки;

2) приостановление операций по счетам в банке в порядке, установленном статьей 76 НК РФ (п.п. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ).

Приостановление операций по счетам в банке в порядке принятия обеспечительных мер может применяться только после наложения запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества в случае, если совокупная стоимость такого имущества по данным бухгалтерского учета меньше общей сумм недоимки, пеней и штрафов, подлежащей уплате на основании решения по результатам налоговой проверки.

Обеспечительные меры принимаются в строго определенной очередности, поскольку принятие таких мер затрагивает права и законные интересы налогоплательщика.

Для установления имущества, подпадающего под действие обеспечительных мер и его стоимости, налоговый орган руководствуется информацией, полученной:

- от регистрирующих и иных органов, располагающих указанной информацией;

- из годовой бухгалтерской отчетности налогоплательщика;

- при инвентаризации имущества налогоплательщика, проведенной в ходе выездной налоговой проверки;

- из деклараций (расчетов по авансовым платежам) по налогу на имущество организаций, в том числе уточненных налоговых деклараций, представленных налогоплательщиком в проверяемом периоде и в постпроверочный период;

- из информационных ресурсов ФНС России;

- из документов и пояснений, представленных налогоплательщиком в ходе контрольных мероприятий, в том числе в виде:

справки об имуществе, принадлежащем налогоплательщику на праве собственности и не находящемся (находящемся) под обременением на дату, ближайшую к дате вынесения решения о принятии обеспечительных мер.

Решение о принятии обеспечительных мер:

- вступает в силу со дня его вынесения и действует до дня исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо до дня отмены вынесенного решения вышестоящим налоговым органом или судом;

- не предусматривает принудительного взыскания задолженности по решению налогового органа, а обеспечивает возможность ее будущего взыскания при неисполнении обязанности по уплате задолженности по решению налогового органа в добровольном порядке.

Замена обеспечительных мер

В соответствии п. 11 ст. 101 НК РФ, по просьбе лица, в отношении которого было вынесено налоговым органом решение о принятии обеспечительных мер, налоговый орган вправе заменить обеспечительные меры на:

— банковскую гарантию, подтверждающую, что банк обязуется уплатить указанную в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения сумму недоимки, а также суммы соответствующих пеней и штрафов в случае неуплаты этих сумм принципалом в установленный налоговым органом срок;

— залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества, оформленный в порядке, предусмотренном ст. 73 НК РФ;

— поручительство третьего лица, оформленное в порядке, предусмотренном ст. 74 НК РФ.

Порядок обжалования решений о принятии обеспечительных мер

Пунктом 1 ст. 139 НК РФ установлено, что налогоплательщик в случае несогласия с актами ненормативного характера (в том числе с решением о принятии обеспечительных мер) вправе обжаловать данное решение в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, решение которого обжалуется. Данная жалоба подается в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

Акты ненормативного характера (в том числе решения о принятии обеспечительных мер) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном НК РФ.

В случае, если решение по жалобе не принято вышестоящим налоговым органом в сроки, установленные пунктом 6 статьи 140 НК (1-2 месяца), акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке.

Акты налоговых органов ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб), могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке.

УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ЗАЩИТЕ
ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В
ПЕРМСКОМ КРАЕ

Белов Вячеслав Артурович

АППАРАТ УПОЛНОМОЧЕННОГО
ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
В ПЕРМСКОМ КРАЕ

614006, ул.Советская, д.64, каб. 2, 3,
г.Пермь,
тел/факс: (342) 237-55-04, 237-54-45
e-mail: perm@ombudsmanbiz.ru

Официальный интернет-сайт:
<http://ombudsmanbiz59.ru/>

ОБЩЕСТВЕННЫЕ ПРИЕМНЫЕ В
ЦЕНТРАХ ПОДДЕРЖКИ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В
ПЕРМСКОМ КРАЕ:

Call-центр 8 800 300 80 90
e-mail: ppcp59@gmail.ru
сайт: <http://цпп-пермь.рф/>



Уполномоченный по защите прав
предпринимателей в Пермском крае

ПАМЯТКА

**О принятии обеспечительных
мер руководителем
(заместителем руководителя)
налогового органа**

2017 г.